TRAVAUX DIRIGÉS – TD

COMPTABILITÉ S2

Mr Zerhouni

Faculté des SJES de MEKNES 2012/2013

Matière : Comptabilité générale

Fiche de TD : Opérations sur les titres

Sujet :

La société SERANOSS a effectué, au mois de janvier 2013, un certain nombre d'opérations parmi les quelles celles entrant dans le cadre de la gestion de son portefeuille de titres :

- **1/1/2013** : la société paye au propriétaire 3 mois de loyer d'avance, à titre de garantie, pour la location d'un garage ; montant du loyer mensuel 1000 dhs.
- **3/1/2013** : la société accorde un prêt (durée 10 ans) a un de ses salariés, montant 200000 dhs par virement bancaire.
- **4/01/2013** : acquisition de 800 actions cotées de la société anonyme AZAR à 150 dhs l'une, dans la perspective d'un gain à brève échéance ;
- **6/1/2013** : acquisition de 600 actions, non cotées de la société anonyme Alpha, d'une valeur unitaire de 820 dh, permettant d'exercer un contrôle exclusif de la société. Les frais d'acquisition s'élèvent à 7380 dhs ht, TVA 10%. Le paiement est effectué par prélèvement bancaire.
- **11/1/2013** : acquisition d'une participation majoritaire dans une entreprise locale, la société AVANA, dont l'activité est similaire à celle de la société SERANOSS ; l'achat porte sur 500 actions à 750 dh l'unité ; honoraires facturés par un avocat spécialisé qui a effectué le montage juridique de l'opération : 2000 dhs ht, TVA 20% ; l'ensemble est réglé par virement bancaire.
- **15/01/2013** : perception de dividendes correspondant à des valeurs mobilières de placement pour 12460 dhs (avis de crédit de la banque).
- **20/1/2013** : acquisition de 500 actions cotées de la société BETA, à 130 dh l'une, et 90 actions de la société DMC au prix unitaire de 280 dhs, sur le conseil du banquier de la société SERANOUSS, dans le cadre de la stratégie de placement de trésorerie. Les frais d'acquisition s'élèvent à 120 dhs Ht, TVA 10%, la société choisit d'inscrire ces frais en charges. Le paiement est effectué par prélèvement bancaire.
- **21/1/2013** :La société achète en Bourse, pour un placement à long terme, 300 obligations cotées à 400 dhs l'une. Les frais bancaires concernant cette opération se montent à 3100 dhs ht , TVA 10%. Le paiement est par virement bancaire.
- **30/1/2013** : cession de 150 actions de la société BETA au prix unitaire de 200 dhs ; commission de la banque 400 dhs ht , TVA 10%.
- **31/1/2013** : cession de la totalité des actions DMC au prix unitaire de 250 dhs, commission bancaire 400 dhs ht, TVA 10%.

TAF : procéder à l'enregistrement comptable de ces opérations dans le livre-journal de la société SERANOUSS, sachant que la société a opté pour l'immobilisation des frais d'achat de titres)

Fiche : opérations sur les titres

les titres

Actif immobilisé

* Immobilisation financiers

Actif circulant

* Titres et valeurs de placement

Compte	Libellé	Débit	Crédit
	1/1/13		
2486	Dépôt et cautionnements versés	3000	
5141	Bq		3000
	3/1/13		
2411	prêts au personnel	200000	
5141	Bq		200000
	4/1/13		
3501	Action, partie libérée (800 x 150)	120000	
5141	Bq		120000
	6/1/13		
2510	Titre de participation (600 x 820)	492 000	
6147	services Bq	7 380	
3455	Etat TVA Récu	738	
5141	Bq		500118

Dividende ⇒ le Bénéfice distribué
(Actionnaire) ← capital → (Sté)
Bénéfice

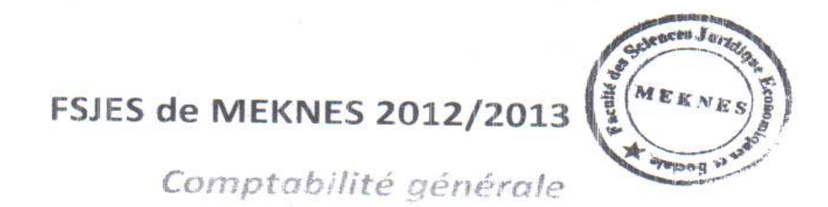
	11/1/13		
2510	Titre de participation (500 x 750DH.)	375000	
6136	Remunérations d'intermédiaires et honoraires	2000	
	Etat TVA Récupérable	400	
5141	Bq		377400
	15/1/13		
5141	Bq	12460	
7384	Revenus des TVP		12460
	20/1/13		
3501	Actions partie libérée (500x130DH+90x280DH)	90200	
6147	services Bancaires	120	
	Etat TVA Récupérable	12	
5141	Bq		90332
	21/1/13		
24811	obligations (300x400DH)	120000	
6147	Services Bancaires	3100	
	Etat TVA Récupérable	310	
5141	Bq		123410

gain ou + valeur par action = prix de vente - prix d'achat
= 200 - 130
= 70 DH

	30/1/13		
5141	Bq (150x200DH) - 440	29560	
6147	Services Bancaires	400	
3455	Etat TVA Récupérable	40	
3501	Action partie libéré (150x130DH)		19500
7385	produit Nets sur cession des TVP (150x70DH)		10500
	31/1/13		

perte nette ou - valeur par action
= 250 - 280 = -30 DH

	31/1/13		
5141	Bq (90x250DH) - 440	22060	
6147	services Bancaires	400	
3455	Etat TVA récupérable	40	
6385	charge nettes sur cession des TVP (90x30DH)	2700	
3501	Actions partie libérée (90x280DH)		25200



Fiche : titres financiers

Sujet :

Le 24 février 2012, une société achète 2000 actions cotées à 180 dhs l'une. Elle en revend 300 le 15 mai 2012 au prix de vente unitaire de 210 dhs. Les frais sur achats et ventes des titres payés à la banque s'élèvent à 500 dhs HT, TVA 10%.

TAF :

1) Comptabiliser ces deux opérations en retenant les hypothèses suivantes :
   - **Hypothèse 1** : Cette acquisition correspond à un placement d'excédent de trésorerie ;
   - **Hypothèse 2** : Cette acquisition correspond à une décision de placement à long terme ;
   - **Hypothèse 3 :** Cette acquisition correspond à une prise de participation de 55% du capital du principal fournisseur, l'objectif étant de sécuriser les approvisionnements.
2) Si le prix de vente unitaire est de 170 dhs, quelles seront les écritures de cession à comptabiliser.

Le 15 novembre 2012, la société perçoit pour les actions restantes un dividende global unitaire de 10 dh. Payement par virement bancaire.

TAF : Comptabiliser cette opération en tenant compte des trois hypothèses ci-dessous.

Le 25 novembre 2012, acquisition par la société des titres suivants :

- 240 bons de trésor à court terme, prix unitaire 210 dhs ;
- 540 obligations dont 150 à court terme, prix unitaire 350 dhs.

TAF : **enregistrer ces acquisitions au journal de la société, sachant que les frais d'achat s'élèvent à 400 dhs HT, TVA 10%. Payement par prélèvement bancaire.**

Fiche 2 : Titres financiers

1ère hypothèses : aquisition prix d'achat unitaire = 180 DH

Action Partie libérée (2 000 x 180)	360 000	
service bancaire	500	
Etat TVA récu	50	
Bq		360550

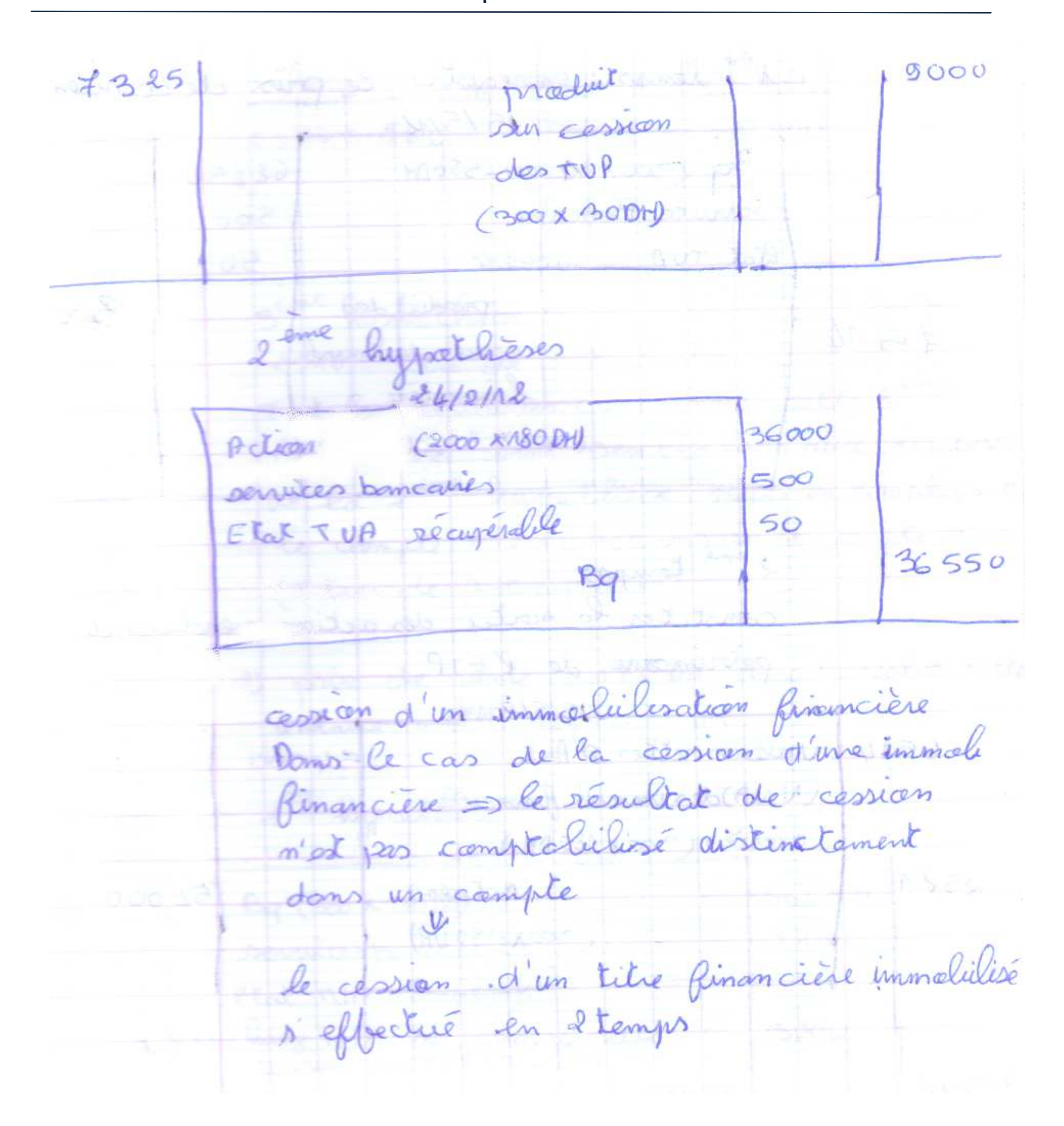
cession = vente

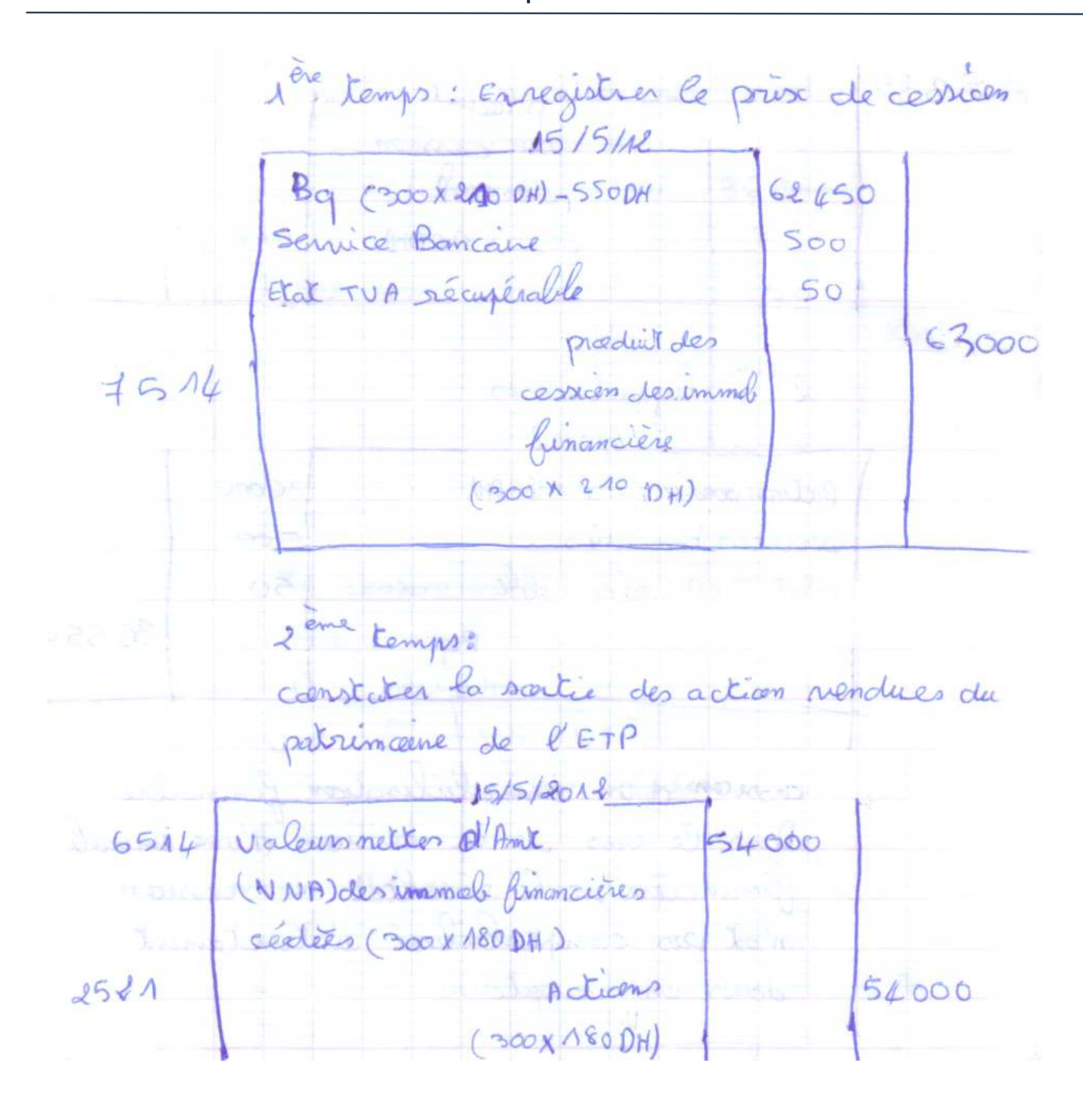
prix de vente unitaire 210 DH

D Actif imm	C
VE ↓ Valeur d'entre = Valeur d'origine (VO)	VS = VE ↓ Valeur sortie

+ value unitaire = 210 − 180 = + 30 DH

5141	Bq	62450	
6147	service bancaire	500	
34	Etat TVA récup	50	
	Action partie libérée (300 x 180 DH)		54000


7 325
produit
du cession
des TVP
(300 x 30DH)
9000
2ème hypothèses
24/2/12
Action (2000 x 180 DH)
services bancaires
Etat TVA récupérable
Bq
36000
500
50
36 550
cession d'un immobilisation financière
Dans le cas de la cession d'une immob financière => le résultat de cession n'est pas comptabilisé distinctement dans un compte
⇓
le cession d'un titre financière immobilisé s'effectué en 2 temps


1ère temps : Enregistrer le prix de cession
15/5/12
Bq (300 x 210 DH) - 550DH
62 450
Service Bancaire
500
Etat TVA récupérable
50
7514
produit des cession des immob financière (300 x 210 DH)
63000
2ème temps :
constater la sortie des action vendues du patrimoine de l'ETP
15/5/2012
6514
Valeurs nettes d'Amt (VNA) des immob financières cédées (300 x 180 DH)
54000
2581
Actions (300 x 180 DH)
54000

charges	CPC	produits
6514 : 54000		7514 : 63000
	↓ +9000	

3ème hypothèse :

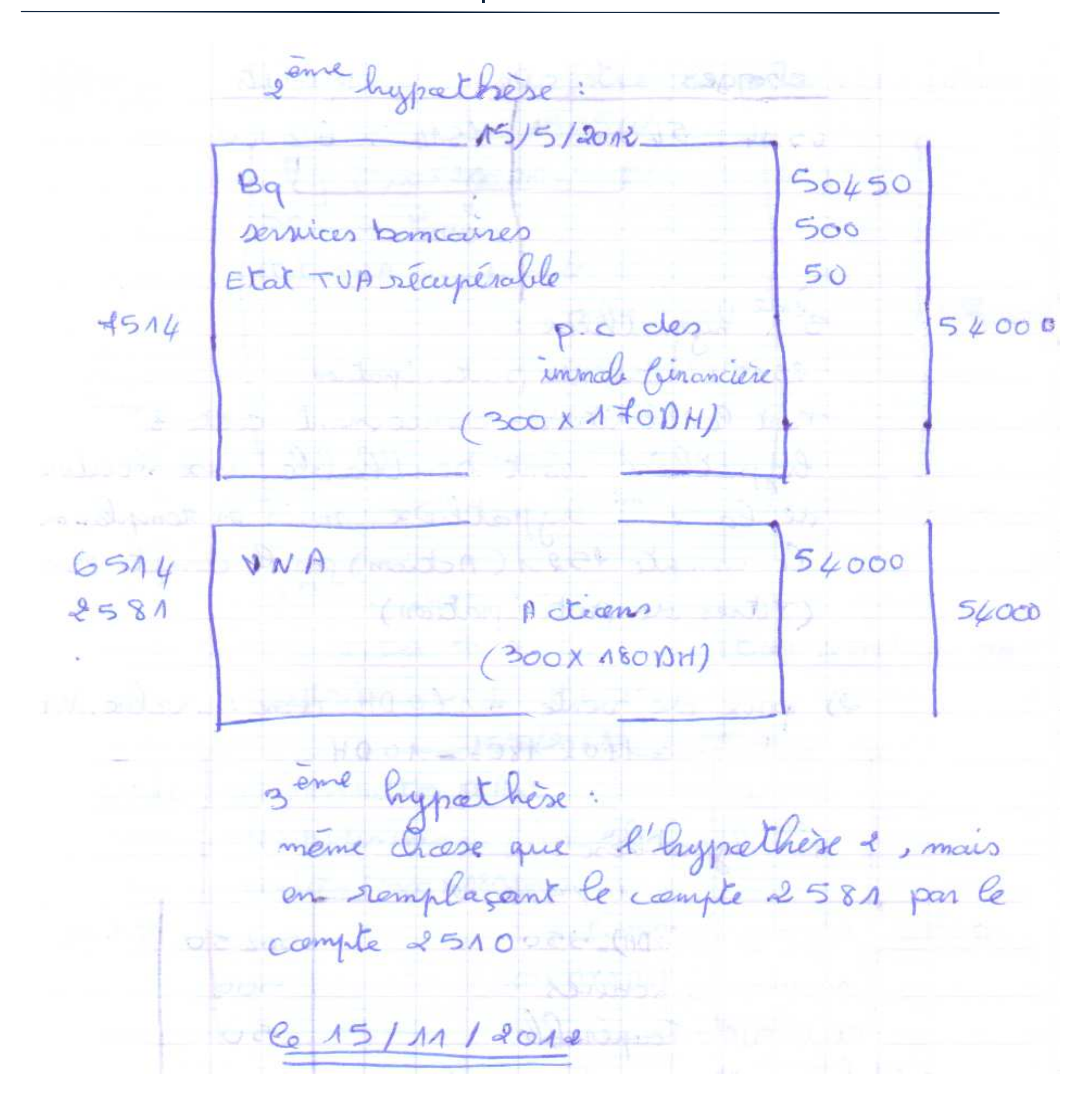
2510 : Titre de participation

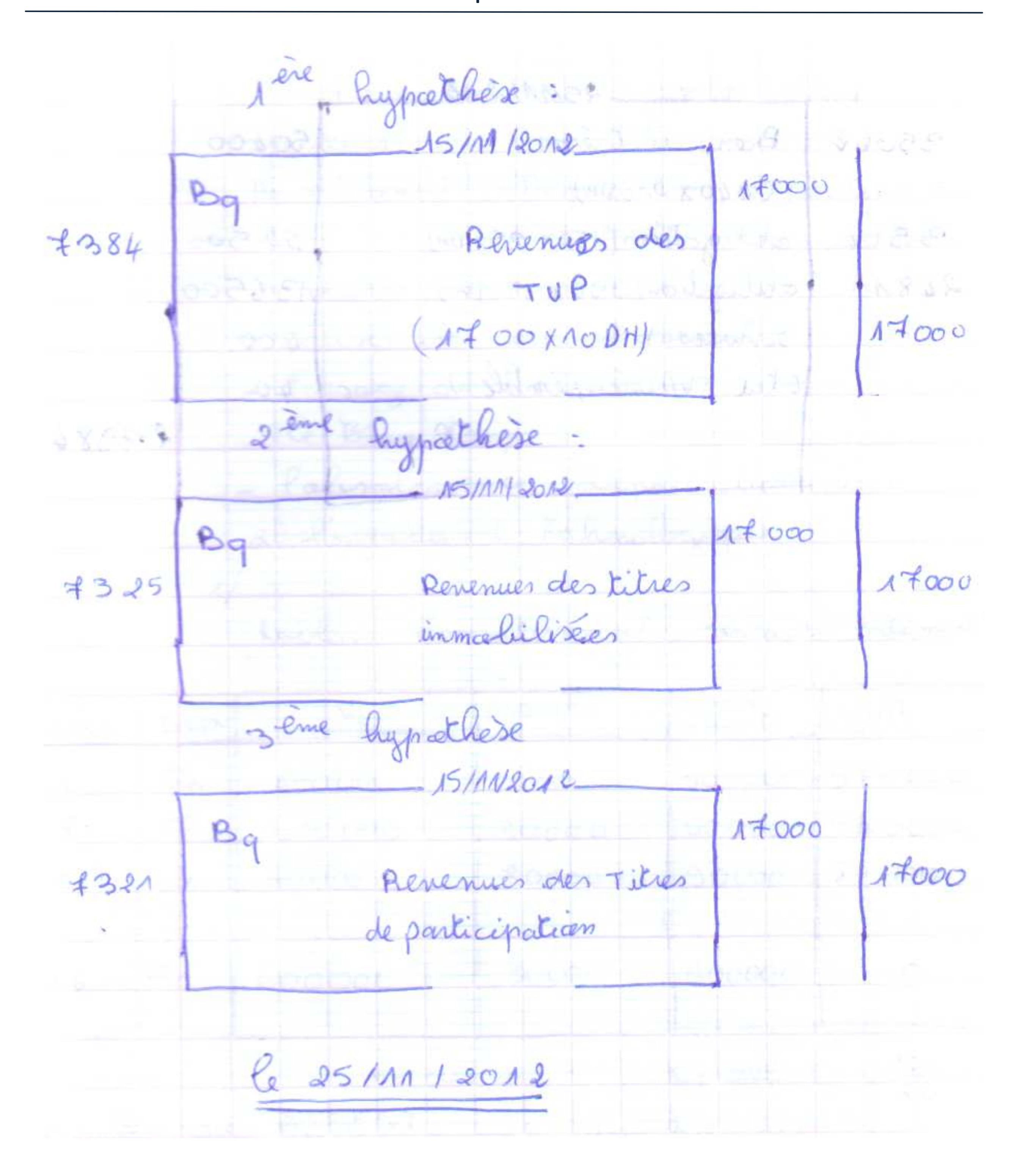
Tout les écritures concernant cette 3ème hypothèse sont semblables aux écritures de la 2ème hypothèse mais en remplaçant le compte 2521 (Action) par le compte 2510 (Titres de participation)

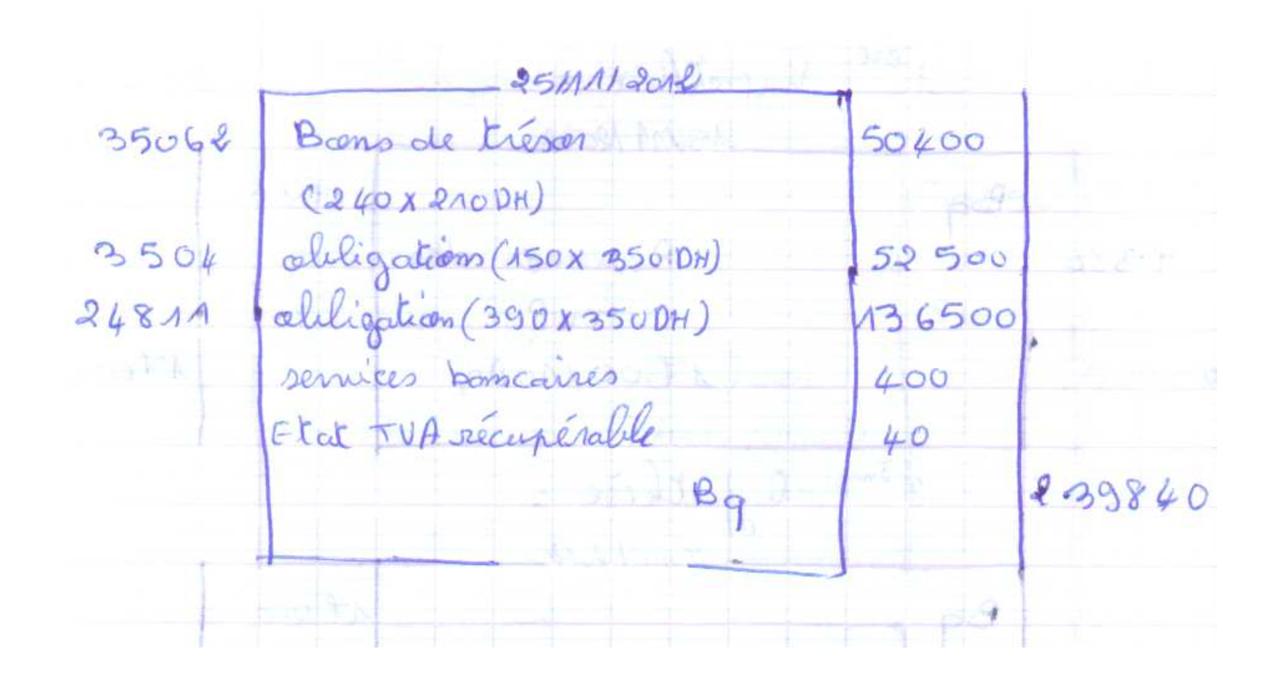
2) prix de vente = 170 DH donc : - Value, Nette unitaire = 170 - 180 = - 10 DH

1ère hypothèse :

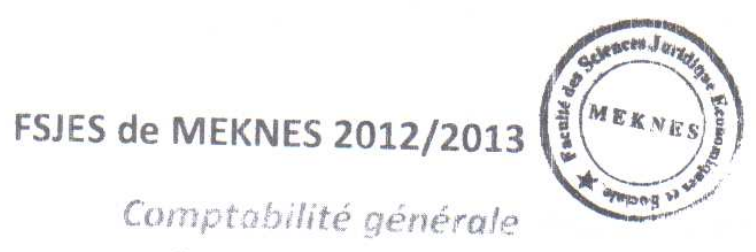
	15/5/2012		
	Bq (300 x 170 DH) - 550	50450	
	services bancaires	500	
	Etat TVA récupérable	50	
6385	charge nette sur cession des TVP (300 x 10)	3000	
3501	Action liberée (300 x 180 DH)		54000


2ème hypothèse :
15/5/2012
Bq
services bancaires
Etat TVA récupérable
p.c des immob financière (300 x 170DH)
50450
500
50
54000
4514
6514
2581
VNA
Actions (300x180DH)
54000
54000
3ème hypothèse :
même chose que l'hypothèse 2, mais en remplaçant le compte 2581 par le compte 2510
le 15/11/2012


1ère hypothèse :
15/11/2012
7384
Bq
Revenues des TVP (1700x10DH)
17000
17000
2ème hypothèse :
15/11/2012
7325
Bq
Revenues des titres immobilisées
17000
17000
3ème hypothèse
15/11/2012
7321
Bq
Revenues des Titres de participation
17000
17000
le 25/11/2012



	25/11/2012		
35062	Bons de trésor (240 x 210 DH)	50400	
3504	obligations (150 x 350 DH)	52 500	
24811	obligation (390 x 350 DH)	136500	
	services bancaires	400	
	Etat TVA récupérable	40	
	Bq		239840



FICHE N°3 TRAVAUX D'INVETAIRE : AMORTISSEMENTS

Exercice 1 :

L'Entreprise TAZI a été crée le 1 janvier 2006. Les Informations relatives à ses Immobilisations sont résumées dans le Tableau suivant :

	Valeur	Date d'acquisition	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement
Batiment	600 000	1/1/2006	20 ans	Linéaire
M.O	250 000	12/4/2006	8 ans	Linéaire
M.T	120 000	1/1/2006	5 ans	dégressif

T.A.F

1) Présenter les Tableaux D'amortissement des 3 immobilisations (les 3 premières lignes de Bâtiment).
2) Enregistrer au Journal de l'Entreprise les Amortissements au titre de l'exercice 2008
3) Présenter l'extrait du Bilan au 31/12/2008 de l'entreprise.

Exercice 2 :

Extrait de bilan au 31/12/2006 de l'entreprise.

	Brut	Amortissement	Net
Matériel de transport	**150 000**	**50 000**	**100 000**

Le Poste « Matériel de transport « comprend un seul véhicule acquis au cours de l'exercice 2004 Est amorti selon le procédé d'amortissement linéaire. L'annuité pratique fin 2005 est de l'ordre de 18750.

T. A . F

1) Déterminer le Taux d'amortissement
2) Déterminer la date d'acquisition de ce véhicule.
3) Enregistrer au Journal de l'Entreprise les Amortissements au titre de l'exercice 2008

Exercice 3 :

De la balance avant inventaire au 31/12/2006 on extrait les données suivantes :

Matériel et outillage 350. 000
Amortissement de M.O 276.6000

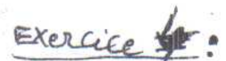
Les composantes du M.O ont été acquises :
- le1 janvier 2000 pour : 150000 (complètement amortis)
- Le 1 juillet 2001 pour : 90.000
- Le 1 avril 2002 pour : 60.000
- Le 1 juin 2006 pour 50000

L'Entreprise pratique l'Amortissement linéaire pour le compte M.O
La Société a vendu le 22 Mai 2006 le Matériel acheté en 2002 a cette occasion le comptable a passé seulement l'écriture suivante. 22 Mai 2006

5141		Banque	25000	
	7513	PC I corporelle		25000

T.A. F :

1) Déterminer le taux d'amortissement
2) Passez les écritures d'inventaires au 31/12/2006
3) Présenter les écritures de régularisation de la cession du Matériel et déterminer le résultat de cession.



En vue d'effectuer une partie de ses travaux d'inventaire de l'exercice 2010 l'entreprise « MEKNES-BUREAU » créée au début janvier 2007, vous fournit les données suivantes :

I. **L'extrait de sa balance avant inventaire au 31/12/10**

N° du compte	Intitulés des comptes	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
………	………	………	………
2111	Frais de constitution	60 000	-
2321	Bâtiments	550 000	-
2340	Matériel de transport	150 000	-
28111	Amortissements des frais de constitution	-	36 000
28321	Amortissements des bâtiments	-	30 000
2834	Amortissements du matériel de transport	-	20 000
………	………	………	………

II. **Données relatives aux immobilisations amortissables :**

- Le détail des comptes « **Frais préliminaires** », « **Bâtiments** » et du « **Matériel de transport** » se présente ainsi :

Eléments	Anciennes		Acquisitions en 2010		Cessions en 2010*			Amortissement	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Date d'achat	Date	Montant	Mode	Mode	Taux
Frais préliminaires	60 000	02/1/07	-	-	-	-	-	Constant	20 %
Bâtiments : « A »	200 000	02/1/07	-	-	25/6/10	170 000	Chèque bancaire n° : 7845	Constant	?
« B »	-	-	350 000	01/7/10	-	-	-		
Mat.de transport Renault Trafic	150 000	01/9/09	-	-	-	-	-	Dégressif	?

(*) Aucune écriture n'a été passée par le comptable à cette date.

Travail à faire :

1. *Calculez le taux d'amortissement des bâtiments et du matériel de transport*
2. *Calculez les dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ;*
3. *Passez au journal les écritures relatives aux amortissements de 2010 ;*
4. *Passez au journal les écritures de régularisations relatives à la cession* du bâtiment « A »
5. *Présentez l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/10.*

Fiche 3 :

Exercice 1 :

Amortissement : (Dépréciation) définitive ou irréversible — perte de valeur

n = durée de vie

3 causes de l'amortissement :

- l'usage de l'utilisation
- le ~~...~~ temps
- l'obsolescence : dépréciation due à l'avancement technologique

1/

tableau d'amortissement linéaire "Bâtiment"

Années	taux	V_0	Annuités	cumul d'Amorti	VNA
2006	5%	600 000	30000	30000	570 000
2007	5%	600 000	30000	60 000	540000
2008	5%	600000	30000	90 000	510000
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	
2016	5%	600000	30000	600000	0

$n = 20$ ans

$t = \frac{100}{n} \% = \frac{100}{20}$

$t = 5\%$

$A = \frac{V_0}{n}$ ou $A = V_0 \times t$

$\sum Amort = \sum_{i=1}^{n} A_i$

18 j + 3 mois = 258 j

$$\text{Annuité}_{2006} = V_0 \times t\% \times \frac{258}{360}$$ prorata temporis

Années	V_0	taux	Annuité	cumul d'amort	VNA
2006	250000	12,5%	22395,8	22395,8	227604,2
2007			31250	53645,2	186354,2
2008			31250	84895,8	165104,2
2009			31250	116145,8	133854,2
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
2014	250000	12,5%	8854,2	250000	0

A.T

$t_d = t_{linéaire} \times$ coefficient

linéaire → calculé en tenant compte de la durée de vie probable

$t_d = 20\% \times 2 = 40\%$

Année	t_e	t_d	Base de calcul	Annuité	cumul d'amort	VNA
2006	20%	40%	120000	48000	48000	72000
2007	25%	40%	72000	28800	76800	43200
2008	33,33%	40%	43200	17280	94080	25920
2009	50%	40%	25920	12960	107040	12960
2010	100%	40%	12960	12960	120000	0

2/

6193	DEA des immob corporelles (30000+31250+17280)	78 530	
28321	Amortissement du Bâtiment		30000
28332	Amortissement MetO		31250
2834	Amortissement M de Transport		17280

3/ Bilan au 31/12/2008

Actif	Brut	Amorti. et provision	Net
Nom	V_0	Σ Annuit	VNA

le Bilan est établi après inventaire 31/12/2008

Actif	Brut	Ammorti	Net
- Bâtiments	600000	90000	510000
- Met O	250000	84895,8	165104,2
- M T	120000	94080	25920

le cumul d'amortissement depuis la date d'acquisition jusqu'à la 31/12/2008

Exercice 2 :

1) annuité complète = $V_0 \times t\%$

$18750 = 150000 \times t\%$

$t\% = \frac{18750}{150000}$

$t\% = 12,5\%$

$t = \frac{100}{n} \Rightarrow 0,125 = \frac{100}{n}$

$\Rightarrow (n = 8)$

2) cumul Fin 2006 = $150000 \times 12,5 \times d$

$50000 = 150000 \times 12,5 \times d$

d : la durée entre la date d'aquisition et le 31/12/2006

$d = 2,66 = 2$ ans

= 2 ans et 0,66 année

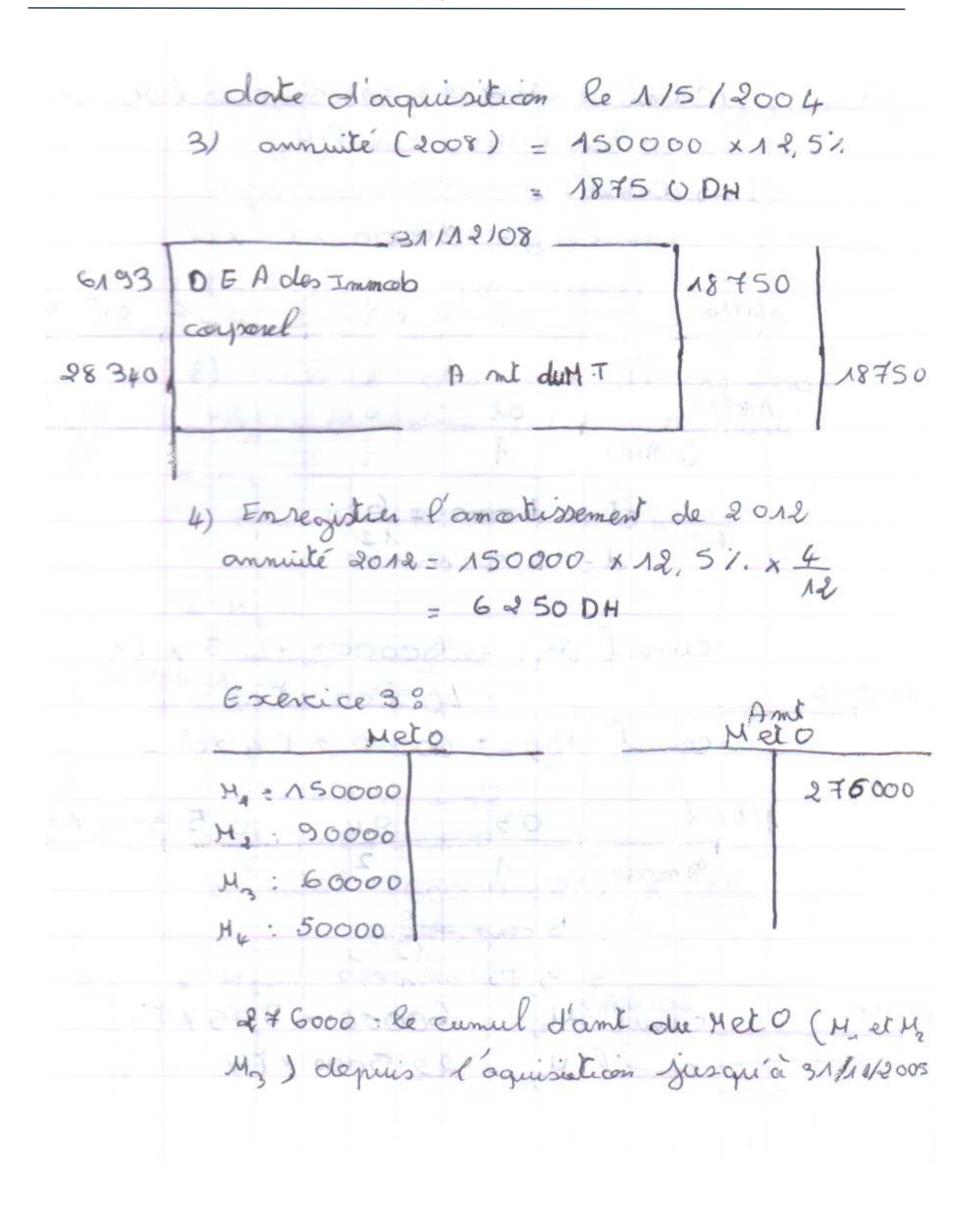
= 2ans + $\frac{8}{12}$

= 2ans et 8 mois

c à d le matériel de Transport est aquis depuis 2ans et 8 mois

8mois 2004 — 1/5/2004 — 2005 — 1 — 1 — 31/12/2006

2 ans et mois



date d'aquisition le 1/5/2004

3) annuité (2008) = 150000 x 12,5%

= 18750 DH

	31/12/08		
6193	D E A des Immob corporel	18750	
28340	A mt du M T		18750

4) Enregistrer l'amortissement de 2012

annuité 2012 = 150000 x 12,5% x $\frac{4}{12}$

= 6250 DH

Exercice 3 :

Met O	
M_1 : 150000	
M_2 : 90000	
M_3 : 60000	
M_4 : 50000	

Amt Met O	
	276000

276000 : le cumul d'amt du Met O (M_1 et M_2 M_3) depuis l'aquisition jusqu'à 31/12/2005

Cumul du M et O fin 2005 = Cumul (M_1) + Cumul (M_2) + Cumul (M_3)

→ Cumul (M_1) = 150 000

Cumul (M_2) = 90000 × t % × d

1/07/01 — 02 — 03 — 04 — 05 — 31/12/05

6 mois | 1 | 2 | 3 | 4

$d = 4 \text{ ans} + \frac{6}{12}$

d = 4,5 année

cumul (M_2) = 90000 × 4,5 × t %

= 405000 × t %

cumul (M_3) = 60000 × t % × d

1/4/02 — 03 — 04 — 05 — 31/12/05

9 mois | 1 | 2 | 3

$d = 3 \text{ ans} + \frac{9}{12}$

= 3,75 années

cumul M_3 = 60000 × 3,75 × t %

cumul M_3 = 225000 × t %

cumul M et = cumul M_1 + cumul M_2 + cumul M_3

276000 = 150000 + 405000 × t% + 225000 × t%

| t = 20% | | n = 5 ans |

2) calcul des annuité de 2006 :

* M_1 : 0 déjà totalement amorti
* M_2

annuité = 90000 × 20% × $\frac{6}{12}$
= 9000

* M_3 :

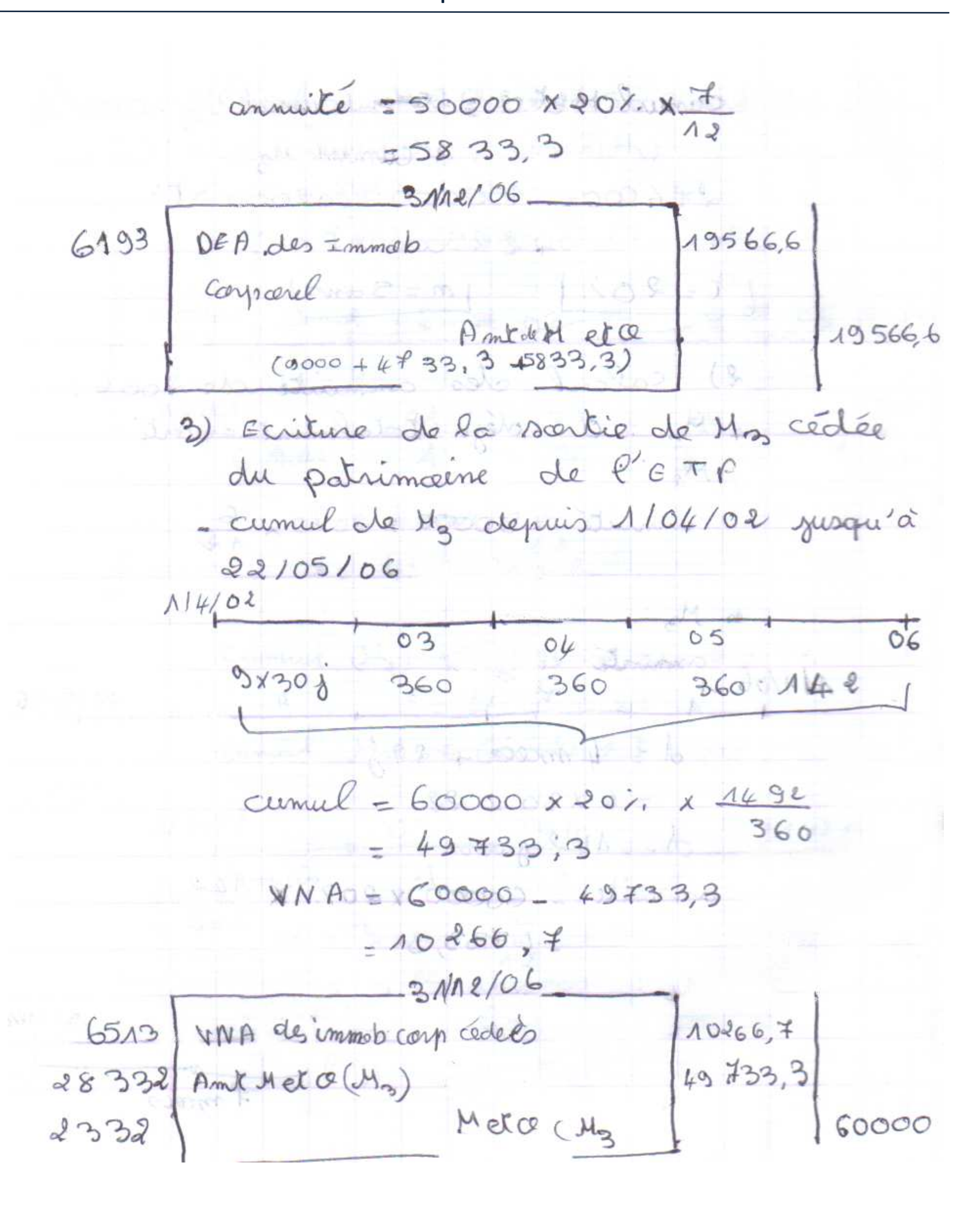
1/1/06 — 1 — 2 — 3 — 4 — 22/5/06

d = 4 mois + 22 j
= 4 × 30 + 22
d = 142 jours

annuité = 60000 × 20% × $\frac{142}{360}$
= 4733,3

* M_4 :

1/06/06 — 31/12/06 : 7 mois



annuité = 50000 × 20% × $\frac{7}{12}$

= 5833,3

31/12/06

6193	DEA des Immob corporel	19566,6	
	Amt de M et O		19566,6
	(9000 + 4733,3 + 5833,3)		

3) Ecriture de la sortie de M_3 cédée du patrimoine de l'ETP

- cumul de M_3 depuis 1/04/02 jusqu'à 22/05/06

1/4/02 — 03 — 04 — 05 — 06

9×30j, 360, 360, 360, 142 → 1492

cumul = 60000 × 20% × $\frac{1492}{360}$

= 49733,3

VNA = 60000 − 49733,3

= 10266,7

31/12/06

6513	VNA des immob corp cédées	10266,7	
28332	Amt M et O (M_3)	49733,3	
2332	M et O (M_3)		60000

résultat de cession de M_3 = prix de vente - VNA

= 25000 - 10266,7

+ value = + 14733,3

Exercice 4 :

1) taux d'Amt des batiments ??

Cumul (A) Fin 2009 = 30000 DH

Cumul (A) = 30000 = V_0 (A) × t% × 3

d = 3 ans 1/1/07 — 31/12/09

30000 = 200000 × t% × 3

⇒ t = 5%

n = 20 ans

taux d'Amt MT ??

annuité 2009 = 20000
(l'année d'aquisition)

annuité du l'année d'aquisition = V_0 × t_d × $\frac{4}{12}$

20000 = 150000 × t_d % × $\frac{4}{12}$

$t_d = \frac{20000}{50000} = 40\%$

t_d = 40%   n = 5 ans

Exercice 4 :

1) Taux d'amorti des "Batiments"

cumul d'amorti Batiment A fin 2009 = 30000

$30000 = V_0 \times t\% \times \frac{m}{12}$

$30000 = 200000 \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$

1/1/07 ——— 12 ——— 12 ——— 12 ——— 31/12/09

m = 36 mois

$30000 = \frac{200000 \times 36}{1200} \times t$

$t = 0,05 = 5\%$

n = 20 ans

* Taux dégressif du M. Transport ??

annuité de l'année d'aquisition (2009)

selon le mode dégressif = $V_0 \times t_d \times \frac{m}{12}$

$200000 = 15000 \times \frac{t_d}{100} \times \frac{m}{12}$

$200000 = \frac{15000 \times 4}{1200} \times t_d$

$t_d = 0,4 = 40\%$

$n = 5$ ans

2) Dotation de 2010 :

→ Frais préliminaires

$a = 60000 \times 20\%$

$a = 12000$

a = annuité

→ Batiment A

1/1/10 — 15/6/10

$J = 5 \times 30 \, j + 25 \, j$

$J = 175 \, j$

$a = 200000 \times 5\% \times \frac{175}{360}$

$a = 4861,11$

→ Batiment B

$a = 350000 \times 5\% \times \frac{6}{12}$

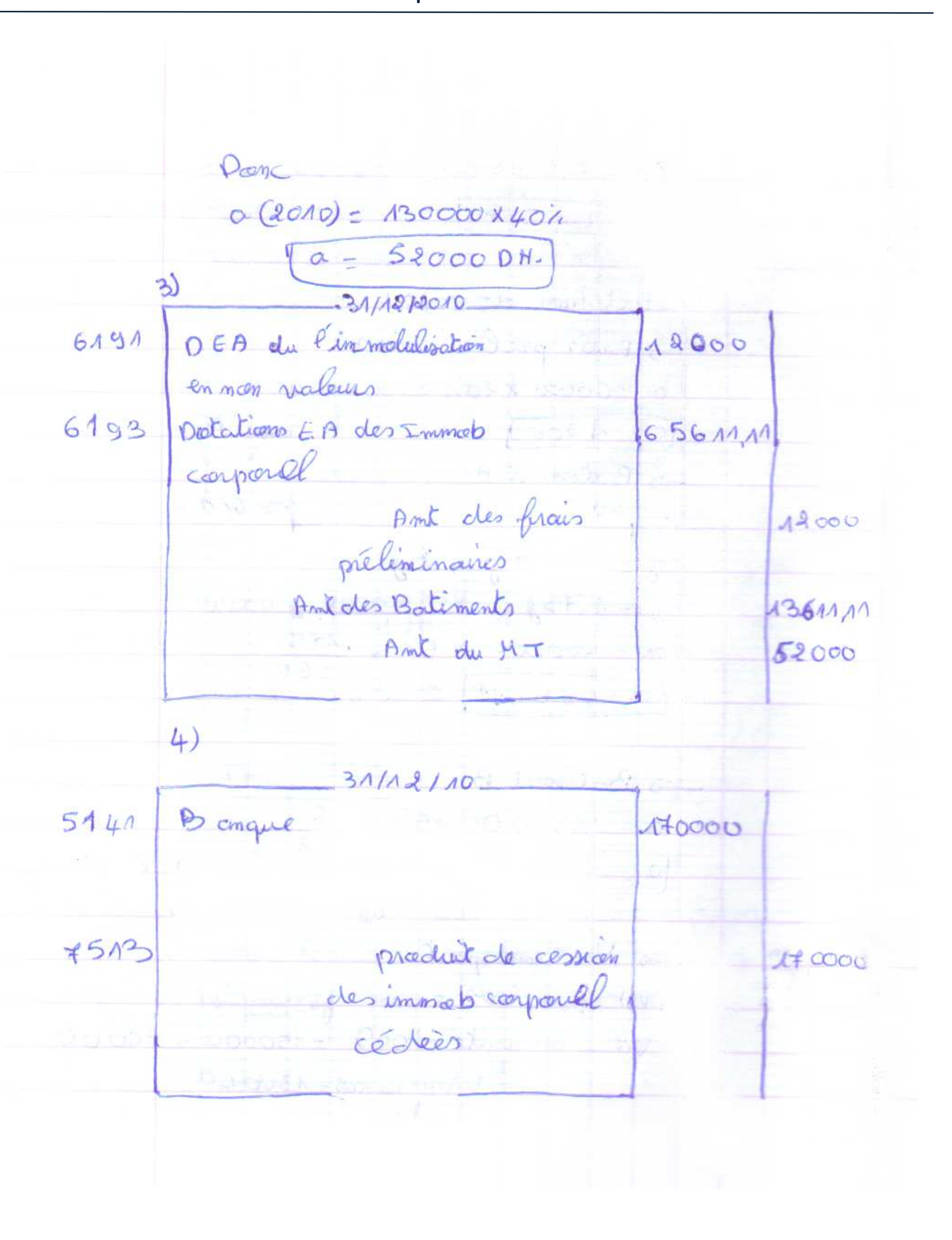
$a = 8750$ DH

→ M. Transport :

VNA fin 2009 =

V_O – annuité 2009 = 150000 – 20000

VNA fin 2009 = 130000



Donc

a (2010) = 130000 x 40%

a = 52000 DH.

3)

31/12/2010

6191	DEA de l'immobilisation en non valeurs	12000	
6193	Dotations E.A des Immob corporell	65611,11	
	Amt des frais préliminaires		12000
	Amt des Batiments		13611,11
	Amt du M T		52000

4)

31/12/10

5141	Banque	170000	
7513	produit de cession des immob corporell cédées		170000

Ecriture qui constate la sortie de l'immob cédées du patrimoine de l'Entreprise :
cumul d'amort de A depuis l'acquisition jusqu'à la cession = 30000 (cumul fin 2009)
+ 4861,11 (annuité 2010)
= 34861,11

VNA = V0 - Cumul d'Amt
= 200 000 - 34861,11
= 165 138,89

31/12/10

6513	VNA des Imm corporelles cédées	165138,89	
	Amt des Batiments A	34861,11	
	Batiment A		200000

Résultat de cession = 170 000 - 165138,89
= 4861,11

5)

Frais préliminaire

Débit	Crédit
60000	
	SD = 60000

Amt F préliminaire

Débit	Crédit
SC = 48000	36000
	12000

Batiments

550000	
	SD 350000

Amt Batiment

34861,11	30000
SC = 8750	13611,11

Mat Transport

150000	
	SD = 150000

Amt M du Transport

	20000
SC = 72000	52000

Bilan 31/12/10

	Brut	Amort	Net
F. préliminaires	60000	48000	12000
Batiments	350000	8750	341250
M de Transp	150000	72000	78000